

Relazione al Bilancio consuntivo anno 2016 del Revisore Unico dei Conti dell'Albo degli Assistenti Sociali della Toscana

PREMESSA

La presente relazione è stata svolta dal Revisore dei Conti Dott.ssa Martina Capanni. L'attività di verifica e controllo del revisore sugli atti e sulla documentazione messa puntualmente a disposizione dall'Ente, si è svolta riscontrando l'effettività delle varie componenti economiche e patrimoniali mediante accertamenti a campione e con l'approfondimento di atti e fatti considerati particolarmente significativi in quanto ricorrenti o di particolare valore.

CONTENUTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Il Rendiconto Generale 2016 si compone dei seguenti documenti:

- Conto del Bilancio con rendiconto finanziario gestionale al 31.12.2016;
- Conto Economico al 31.12.2016;
- Stato Patrimoniale al 31.12.2016;
- Nota integrativa al 31.12.2016

A corredo della citata documentazione vi sono, inoltre:

- Situazione amministrativa
- Relazione del Tesoriere;

I predetti documenti sono stati redatti in conformità agli articoli 2423, 2423 bis e 2423 ter del Codice Civile.

Si osserva che i criteri di valutazione e formazione applicati al Bilancio consuntivo 2016 sono sostanzialmente in linea con quelli adottati per l'esercizio precedente.

CONTO DEL BILANCIO

Il Revisore dei Conti, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- La regolarità delle procedura per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del Conto del Bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

Relazione al Bilancio consuntivo anno 2016 del Revisore Unico dei Conti dell'Albo degli Assistenti Sociali della Toscana

l'adempimento degli obblighi fiscali e previdenziali;

- che l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

GESTIONE FINANZIARIA

Il Revisore dei Conti, in riferimento alla Gestione Finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente e sono dettagliati dal seguente schema:

RISULTATI DELLA GESTIONE

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -40.401,40, come risulta dai seguenti elementi:

<i>Accertamenti</i>	(+)	258.436,49	
Impegni	(-)	287.045,21	
economie (residui)	(+)		
diseconomie (residui)	(-)	11.792,68	
Totale avanzo di competenza			-40.401,40

<i>Riscossioni</i>	(+)	247.692,18	
<i>Pagamenti</i>	(-)	246.133,98	
<i>Differenza</i>	(A)	1.558,20	
<i>Residui attivi</i>	(+)	10.744,31	
<i>Residui passivi</i>	(-)	40.911,23	
<i>Differenza</i>	(B)	-30.166,92	
economie (residui)	(+)		
diseconomie (residui)	(-)	11.792,68	
Totale avanzo di competenza	(A)-(B)	-40.401,40	

Relazione al Bilancio consuntivo anno 2016 del Revisore Unico dei Conti dell'Albo degli Assistenti Sociali della Toscana

Le cause del risultato negativo sono da ricondurre alle minori entrate per Euro € 25.173,04, minori spese per Euro € 8.419,96 e utilizzi dell'avanzo di amministrazione delle annualità pregresse per Euro 23.648,32 per le seguenti coperture:

delibera 10/2016 0030101 rit erariali	€	892,69
delibera 10/2016 0030102 rit previdenziali	€	362,22
delibera 10/2016 1010102 gettoni consiglio	€	3.755,00
delibera 10/2016 1010104 inps organi ente	€	588,41
tot Del 10/2016 per comp. accreditamento	€	5.598,32
delibera 104/2016 1010201 stipendi	€	18.050,00
tot Del 104/2016 per salario accessorio	€	18.050,00
Totale utilizzo avanzi amm.ne pregressi	€	23.648,32

- maggiori uscite per costi del personale sono dovute ad un errore nell'elaborazione dei lul di annualità pregresse, che è stato sanato nell'anno 2016 con conguaglio in favore dei lavoratori dipendenti;

- minori entrate dovute all'attività di riaccertamento straordinario dei residui attivi, in seguito alla svalutazione di crediti relativi ad incasso quote anni precedenti;

Il revisore, visto il disavanzo di competenza, invita il consiglio dell'Ente a valutare attentamente la natura ordinaria e straordinaria delle sopra elencate uscite, in modo da capire se le politiche adottate in sede consiliare per la definizione delle quote di iscrizione annue siano consone al raggiungimento, nei prossimi esercizi, di un risultato di competenza almeno in pareggio, al netto delle uscite straordinarie che si suppone non debbano ripresentarsi nell'anno 2017.

b) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un avanzo di Euro 201.117,11, come risulta dai seguenti elementi:

	Fondo indennità di anzianità	11.174,00
	Fondo svalutazione crediti	1.300,00
Suddivisione dell'avanzo	Fondo riserva	
	Fondo vincolato Dotazione Patrimoniale Fondazione	
di amministrazione	<i>Totale parte vincolata</i>	<i>12.474,00</i>
	PARTE DISPONIBILE	153.403,80

Relazione al Bilancio consuntivo anno 2016 del Revisore Unico dei Conti dell'Albo degli Assistenti Sociali della Toscana

Il saldo di Cassa al 31.12.2016 risulta riconciliato con le risultanze del bilancio, come si evince dal seguente prospetto:

ISTITUTI DI CREDITO/TESORERIA		SALDI CONTI CORRENTI AL 31 DICEMBRE 2016
		35.331,76
BANCA POPOLARE EMILIA ROMAGNA C/2069821	€	
		124.933,17
POSTE ITALIANE C/25858507	€	
		19.997,00
CASSA DI RISPARMIO FIRENZE 1000/00002486	€	
		20.799,01
UNIPOL BANCA C/800493	€	
		201.060,94
TOTALI BANCHE AL 31 DICEMBRE 2016	€	

CASSA ECONOMALE CONTANTE	CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2016
	56,17
contanti in cassa economale	€

TOTALE CONSISTENZA TESORERIA ORDINE	DIPONIBILTA' AL 31 DICEMBRE 2016
	201.117,11
totale	€

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione:

	Fondo indennità di anzianità	11.174,00
	Fondo svalutazione crediti	1.200,00
Suddivisione dell'avanzo	Fondo riserva	
	Fondo vincolato Dotazione Patrimoniale Fondazione	
di amministrazione	<i>Totale parte vincolata</i>	<i>12.374,00</i>
	PARTE DISPONIBILE	153.503,80

Relazione al Bilancio consuntivo anno 2016 del Revisore Unico dei Conti dell'Albo degli Assistenti Sociali della Toscana

Il Revisore osserva infatti che, pur restando positivo l'avanzo di competenza, qualora il risultato di amministrazione, una gestione di competenza costantemente in disavanzo tenderebbe a ridurre il positivo avanzo di amministrazione fino all'azzeramento dello stesso.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) confronto tra previsioni iniziali e Rendiconto 2016

<i>ENTRATE</i>	<i>PREVISIONE INIZIALE</i>	<i>RENDICONTO 2016</i>	<i>DIFFERENZA</i>	<i>SCOSTAM.</i>
			-	
Titolo I - Entrate correnti	243.460,00	231.435,28	12.024,72	-5%
Titolo II - Entrate in conto capitale	-	-	-	-
Titolo III - Partite di giro	27.646,19	27.001,21	644,98	-2%
Avanzo di amministrazione applicato			-	-
Totale	271.106,19	258.436,49	12.669,70	-5%

<i>SPESE</i>	<i>PREVISIONE INIZIALE</i>	<i>RENDICONTO 2016</i>	<i>DIFFERENZA</i>	<i>SCOSTAM.</i>
			-	
Titolo I - Spese correnti	265.853,41	258.359,88	7.493,53	-3%
Titolo II - Spese in conto capitale			-	-
Titolo III - Partite di giro	28.901,10	28.685,33	215,77	-1%
Totale	294.754,51	287.045,21	7.709,30	-3%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate e impegnate si rileva a fronte di un decremento delle Entrate, rispetto alle previsioni iniziali, un lieve decremento delle spese.

Relazione al Bilancio consuntivo anno 2016 del Revisore Unico dei Conti dell'Albo degli Assistenti Sociali della Toscana

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELLA SPESA CORRENTE

		2016	2015	2014
<i>Rigidità della spesa corrente</i>	Spese pers.+fitto sede x 100			
	<hr/> Totale entrate correnti	47%	37%	28%
<i>Velocità gestione spesa corrente</i>	Pagamenti Titolo I compet. X 100			
	<hr/> Impegni Titolo I competenza	87%	85%	86%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il pagamento dei fitti passivi, ovvero delle spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'indice "velocità di gestione spesa corrente" fornisce una immediata rappresentazione della velocità di pagamento dell'Ente, ottenuta dal rapporto tra pagamenti e impegni in conto competenza. Una percentuale elevata di tale indice denota l'efficienza della struttura e una discreta realizzazione dei programmi e degli obiettivi.

Naturalmente tali indici assumono maggiore significato se analizzati nella loro evoluzione temporale. Tali indici confermano i valori calcolati per l'anno 2014 e 2015, confermando una efficienza della struttura e un consono assorbimento delle entrate correnti per il pagamento di spese rigide quali il personale e i fitti passivi, anche se l'Ente si è reso più rigido per effetto dell'aumento delle uscite correnti.

GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore dei Conti ha verificato, sempre mediante accertamenti a campione, il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi fissati dalla normativa vigente e dalle norme regolamentari. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dal RAC.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Relazione al Bilancio consuntivo anno 2016 del Revisore Unico dei Conti dell'Albo degli Assistenti Sociali della Toscana

	2016	2015
<i>A - Proventi della gestione</i>	€ 232.092,38	€ 232.102,83
<i>B - Costi della gestione</i>	€ 265.176,03	€ 282.599,71
Risultato della gestione operativa	- 33.083,65	- 50.496,88
<i>D - Proventi (+) e oneri (-) finanziari</i>	32,25	1.083,09
<i>E - Proventi (+) e oneri (-) straordinari</i>	-	1.853,06
Risultato economico della gestione	- 33.051,40	- 47.560,73
<i>imposte dell'esercizio</i>	7.350,00	5.146,50
Utile dell'esercizio	- 40.401,40	- 52.707,23

Da un punto di vista generale, nella predisposizione del Conto Economico, sono stati rispettati i principi della competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione previsti dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

Il revisore invita l'Ente a valutare le cause del risultato negativo della gestione 2016.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	31.12.2015	variazioni	31.12.2016
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	2.800,00	1.901,00	4.701,00
Totale immobilizzazioni	2.800,00	1.901,00	4.701,00
Rimanenze			
Crediti	17.840,79	18.819,18	36.659,97
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	201.117,11	26.263,70	227.380,81
Totale attivo circolante	218.957,90	45.082,88	264.040,78
Ratei e risconti	-	-	-
Totale dell'attivo	221.757,90	46.983,88	268.741,78

Relazione al Bilancio consuntivo anno 2016 del Revisore Unico dei Conti dell'Albo degli Assistenti Sociali della Toscana

PASSIVO	31.12.2015	variazioni	31.12.2016
Patrimonio netto	206.279,20	- 40.401,40	165.877,80
Fondi per rischi e oneri	-	-	-
Trattamento di fine rapporto	9.891,89	1.281,85	11.173,74
Debiti	52.570,69	- 7.864,33	44.706,36
Ratei e risconti	-	-	-
Totale del passivo	268.741,78	- 46.983,88	221.757,90

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

Immobilizzazioni - Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel RAC. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

Crediti – Il saldo patrimoniale al 31.12.2016 della voce in oggetto dovrebbe coincidere con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Disponibilità liquide – E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

Patrimonio netto – La variazione del patrimonio netto trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri – E' costituito dal fondo indennità di anzianità maturato al 31.12.2016 a favore dei dipendenti dell'Ente.

Debiti – Il valore patrimoniale al 31.12.2016 è rappresentato da debiti a breve termine.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il Revisore Unico dei Conti attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Firenze, 4 aprile 2017

Il Revisore Unico

Martina Capanni